

AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS

UN CASO PRÁCTICO

136

Gabriel Sánchez Curiel

*Universidad Nacional Autónoma de México
Facultad de Contaduría y Administración*

REVISIÓN TÉCNICA

Melesio Meza Coria

*Facultad de Contaduría y Administración
Universidad Nacional Autónoma de México*

McGRAW-HILL

MÉXICO • BUENOS AIRES • CARACAS • GUATEMALA • LISBOA
MADRID • NUEVA YORK • PANAMÁ • SAN JUAN
SANTAFÉ DE BOGOTÁ • SANTIAGO • SÃO PAULO
AUCKLAND • HAMBURGO • LONDRES • MILÁN • MONTREAL
NUEVA DELHI • PARÍS • SAN FRANCISCO • SINGAPUR
ST. LOUIS • SIDNEY • TOKIO • TORONTO

Electrónica, S.A.
Estados financieros de la empresa
Resumen de normas y procedimientos para
la preparación de los estados financieros

1.4-1
31 12 9X
24 05 9X
T.N.

(Cédula de 7 columnas.)

1. La empresa prepara estados financieros mensuales. La fecha límite para su terminación es 10 días después del cierre de operaciones.
2. La información financiera mensual se compone de: balanza de comprobación, balance general, estado de resultados, resumen de inventarios por número de unidades y relaciones analíticas de cuentas colectivas de activo, pasivo y resultados.
3. Los estados financieros incluyen sólo cifras históricas pues no existe un control presupuestal incorporado al sistema de información.
4. Los estados financieros son preparados por el subgerente de contabilidad, con base en la balanza de comprobación. La agrupación de cuentas es sencilla y no toma en consideración las normas de revelación de la Comisión de Principios de Contabilidad del IMCP.
5. Los estados financieros son revisados y aprobados por el Gerente de Contabilidad antes de su publicación. Se distribuyen a la Dirección de Finanzas, la Dirección de Ventas y al Director General de la empresa.
6. La empresa no reconoce los efectos de la inflación en su información financiera.

| Actualización | |
|---------------|---------|
| Fecha | Auditor |
| | |

De: Conversación con el Gerente de Contabilidad e inspecciones y observaciones sobre el área.

(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

Electrónica, S.A.
Estados financieros de la empresa
Balanza de comprobación-Cuentas de balance

1.7-1
 31 12 9X
 02 01 9X+1
 T.N.L.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de cuenta | NOMBRE | Saldos finales 31 12 9X-1 | | Ajustes | | Saldos finales 31 12 9X | | Cédula de Estudio |
|------------------------|--------------------------------------|------------------------------|------------|---------|-------------|----------------------------|-------------|-------------------------|
| | | Debe | Haber | Debe | Haber | Debe | Haber | |
| 1000 | Caja y bancos | 947 360 | | | | 1 410 000 | | (10.7-1) |
| 2000 | Cuentas y documentos por cobrar | 26 129 000 | | | | 36 227 500 | | (12.7-1) |
| 3000 | Inventarios | 30 025 000 | | | | 40 997 500 | | (15.7-1) |
| 4000 | Pagos anticipados | 7 108 000 | | | | 11 730 000 | | (18.7-1) |
| 5000 | Activos fijos | 16 400 000 | | | | 24 600 000 | | (16.7-1) |
| 6000 | Gastos de organización e instalación | 1 200 000 | | | | 1 200 000 | | |
| 7000 | Depreciación acumulada | | 7 428 000 | | 10 212 000 | | 10 212 000 | (16.7-1) |
| 8000 | Amortización acumulada | | 490 000 | | 550 000 | | 550 000 | |
| 10000 | Cuentas y documentos por pagar | | 24 800 000 | | 52 200 000 | | 52 200 000 | (21.7-1) |
| 11000 | Pasivos acumulados | | 3 284 000 | | 5 760 000 | | 5 760 000 | (24.7-1) |
| 12000 | Pasivos estimados | | 2 090 680 | | 2 445 000 | | 2 445 000 | (25.7-1) |
| 20000 | Capital social | | 40 000 000 | | 40 000 000 | | 40 000 000 | (30.7-1) |
| 21000 | Reserva legal | | 624 150 | | 641 834 | | 641 834 | (30.7-1) |
| 22000 | Resultados acumulados | | 2 738 850 | | 3 074 846 | | 3 074 846 | (30.7-1) |
| 30000 | Resultado del ejercicio | | 353 680 | | 1 281 320 | | 1 281 320 | (30.7-1) |
| | | 81 809 360 | 81 809 360 | | 116 165 000 | 116 165 000 | 116 165 000 | |

De: Mayor.

(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

Electrónica, S.A.
Estados financieros de la empresa
Control de ajustes

1.7-3
 31 12 9X
 21 01 9X+
 T.N.

(Cédula de 14 columnas.)

| Cédula de Origen | Número de cuenta y subcuenta | CONCEPTO | Parcial | D | H | Comentado con: Respuesta de la empresa |
|------------------|------------------------------|---|---------|---------|---------|--|
| 22.7-2 | 70 | Gastos financieros | | 153 960 | | |
| | 4000 | Pagos anticipados | | | 153 960 | |
| | 16 | Intereses por devengar | | | | |
| | 1 | Bancomercio | | | | |
| | | Registro del costo de financiamiento devengado al cierre del ejercicio. | | | | |

22.7-3

Gastos financieros 130,000 -
 Pagos Anticipados 130,000
 Finumer

Electrónica, S.A.
Actas y contratos
Extractos de actas de asambleas de accionistas

2.4-2
 31 12 9X
 26 05 9X
 R.R.

(Cédula de 14 columnas.)

Puntos extractados: CONCEPTO
 Fecha de asamblea 25 de abril de 199X
 Clase de asamblea Ordinaria

| Integración del capital | Accionistas | Número de acciones |
|-------------------------|-----------------------|--------------------|
| | Carlos Galván Córdova | 2 500 |
| | Antonio Velazco Núñez | 500 |
| | Guillermo Hallman B. | 500 |
| | René Laguna Solís | 400 |
| | Amelia H. Guízar | 100 |
| | | <u>4 000</u> |

- Acuerdos
1. Se aprobaron los estados financieros del ejercicio terminado el 31 de diciembre de 199X-1. De la utilidad de \$353 680 que muestra el Estado de Resultados, se separa un 5% para incrementar la reserva legal. El remanente se transfiere a resultados por aplicar.
 2. Se ratificaron los siguientes nombramientos del Consejo de Administración:

| | |
|------------------------|--------------|
| Carlos Galván C. | — Presidente |
| Lic. Mario León Camiro | — Secretario |
| René Laguna S. | — Consejero |
| Amelia Guízar | — Consejero |
| Guillermo Hallman B. | — Consejero |

Comisario: C.P. Ricardo Mora Montes.

Firmas en el acta Completas.

De: Libro de Actas

(Anotar al reverso de la cédula)

**Electrónica, S.A.
Asuntos jurídicos
Abogados que trabajan para la empresa**

(Cédula de 14 columnas.)

4.4-1
31 12 9X
26 05 9X
J.G.

| CONCEPTO | Norma para el pago de honorarios | Índice prueba global | Índice prueba global | Índice prueba global |
|--|----------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Lic. Mario León Camiro Ave. Severo Amador No. 14 - 102 México 03123, D.F. Asuntos: Asesoría en asuntos laborales, fiscales y mercantiles. | 199X | 199X+1 | 199X+2 | |
| Lic. Óscar Ten Redo Rincón de los Poetas No. 1314 México 08914, D.F. Asuntos: Cobranza de cartera de difícil recuperación. | 40 000 | | | |

ACTUALIZACIÓN Fernández Castro, Aguirre y Cía.

Auditor (Iniciales)

Fecha

(Estos datos se anotarán en la siguiente auditoría.)

De: Expediente de correspondencia y charla con el Director de Finanzas.

(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

(Cédula de 14 columnas.)

DESCRIPCIÓN DE POLÍTICAS EN VIGOR

CAMBIOS A POLÍTICAS CONTABLES

1. EFECTIVO

La empresa contabiliza las operaciones con monedas extranjeras aplicando el tipo de cambio vigente en la fecha en que las transacciones se aplican a cabo. Al finalizar cada periodo contable mensual, ajusta las diferencias por fluctuaciones en tipos de cambio con cargos directos a resultados. No es política de la empresa capitalizar diferencias cambiarias.

2. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

Se registran de acuerdo con su valor nominal de recuperación en efectivo. Las estimaciones sobre cuentas de cobro dudoso se basan en reportes de abogados; sin embargo, la empresa ajusta la estimación una vez al año en coordinación con auditores externos.

3. INVENTARIOS

Las entradas de mercancías se registran al costo de adquisición que es menor que el valor de mercado. Las salidas de existencia se valúan de acuerdo con el método de costos promedios.

Las existencias dañadas, obsoletas y de lento movimiento se registran en estimaciones cuyo ajuste es anual de acuerdo con criterios de la administración, avalados por auditoría externa.

4. MOBILIARIO Y EQUIPO

Las inversiones en muebles y equipos se registran a su costo histórico de compra. Las estimaciones de depreciación se calculan por el método de línea recta sobre saldos finales anuales, de acuerdo con las tasas fiscales que marca la Ley del Impuesto sobre la Renta.

———— DESCRIPCIÓN DE POLÍTICAS EN VIGOR ————— CAMBIOS A POLÍTICAS CONTABLES —————

5. PASIVOS COMERCIALES Y NO COMERCIALES

Los documentos por pagar a bancos por el financiamiento de las operaciones propias de giro se registran a valor nominal. Los intereses se cargan a resultados de acuerdo con las fechas de vencimiento de la cartera, en función a la utilización del capital ajeno. No es política de la empresa revelar sus pasivos a valor actual en el cuerpo del estado de posición financiera.

Las obligaciones exigibles en futuros ejercicios cuya cuantificación no resulta precisa en el año actual, primas de antigüedad por ejemplo, se registran y se muestran en el balance general a través de provisiones.

6. EFECTOS APROVECHABLES EN ISR y PTU

La empresa no reconoce el efecto de las diferencias temporales entre el resultado contable y la utilidad fiscal.

7. REEXPRESIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA

La compañía no ha reconocido el efecto inflacionario sobre las cifras históricas de los activos no monetarios. No existe la intención de actualizar la información financiera del ejercicio 199X

**Electrónica, S.A.
Asuntos fiscales
Impuestos federales, estatales y municipales a cargo
de la empresa y de retención.**

(Cédula de 14 columnas.)

| Impuestos | ✓ A cargo de la empresa | * De retención | Tasa y/o tarifa | Base gravable | Plazo para su entero: | Autoridad recaudadora |
|--|-------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Impuesto sobre la renta (utilidad fiscal ajustada). | ✓ | | | | | |
| 2. Impuesto al valor agregado | ✓ | * | | | | |
| 3. Impuesto sobre la renta (prestación de un servicio personal subordinado). | | * | | | | |
| 4. Impuesto al activo. | ✓ | | | | | |
| 5. 2% sobre nóminas. | ✓ | | | | | |
| 6. 5% Infonavit. | ✓ | | | | | |
| 7. Impuesto sobre la renta (honorarios y arrendamiento) | ✓ | * | | | | |

OTRAS OBLIGACIONES:-)

1. Cuotas obrero patronales al IMSS. ✓
2. SAR ✓

De: Inspección de archivos fiscales y conversación con el gerente de Contabilidad.
(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

| | |
|---------------|-------|
| Actualización | |
| Auditor | Fecha |

Electrónica, S.A.
Asuntos fiscales
Comentarios sobre controles vigentes en el área fiscal

7.4-2
31 12 98
26 05 98
J.G.

(Cédula de 7 columnas.)

SITUACIÓN ACTUAL:

1. El responsable del adecuado y oportuno cumplimiento de las obligaciones fiscales es el Gerente de Contabilidad; él autoriza la presentación de todas las declaraciones y manifestaciones.
2. El Gerente de Contabilidad no considera necesario un calendario de obligaciones fiscales, ya que los impuestos que paga la empresa son los tradicionales y su entero forma parte de las "rutinas" administrativas.
3. Las declaraciones de impuestos sobre remuneraciones, 5% Infonavit e impuesto al valor agregado sí se preparan con base en las cifras de la contabilidad; sin embargo, no existen conciliaciones por escrito de los datos de las declaraciones con las cifras según libros.
4. Las declaraciones de impuestos se archivan adecuadamente en el Departamento de Contabilidad.

CAMBIOS POSTERIORES:

| Actualización | |
|---------------|-------|
| Auditor | Fecha |
| | |

De Inspección de documentos mencionados y conversación con el Gerente de Contabilidad.

(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

(Cédula de 14 columnas.)

PROCEDIMIENTOS EN VIGOR

CAMBIOS A PROCEDIMIENTOS EN VIGOR

1. La administración del personal se realiza a través de una Dirección compuesta de 3 departamentos: *a)* reclutamiento y selección, *b)* nóminas, y *c)* supervisión de sueldos. Al frente de cada departamento actúa un jefe.
2. El reclutamiento y la selección de personal se llevan a cabo a partir de requisiciones formuladas por las áreas con puestos vacantes o de nueva creación.
3. Las requisiciones de personal deben ser autorizadas por el gerente y el director del área respectiva. El departamento de reclutamiento y selección dispone de 15 días de plazo para cubrir las requisiciones.
4. Las fuentes de reclutamiento son: Cámaras de comercio, intercambio de información con empresas, bolsas de trabajo en universidades; ocasionalmente se recurre a los anuncios en periódicos.
5. Se integra una terna de candidatos en el área de personal, aplicando una entrevista por el jefe de reclutamiento y otra por el director de Personal si el puesto disponible es a nivel jefatura o gerencia. Asimismo, se aplica un examen psicométrico.
6. No se aplican exámenes médicos a los candidatos.
7. El gerente y/o el director del área interesada se encargan de evaluar la capacidad técnica de los mejores candidatos. La decisión final sobre contratación depende de ellos.
8. Una vez aceptado el candidato, Reclutamiento y Selección emite un memorándum al Departamento de nómina a fin de que se le dé alta en sus controles: Se le asigna número de nómina, se tramita su inscripción al IMSS y se entrega su expediente de acuerdo con la siguiente documentación mínima:
 - a)* Solicitud de empleo.
 - b)* Registro Federal de Contribuyentes.
 - c)* Carta de ingresos y retenciones del empleo anterior.
 - d)* Examen psicométrico.
 - e)* Alta al IMSS.
 - f)* Documentación escolar, en su caso.
9. Los expedientes de personal van acumulando posteriormente todos los documentos relativos al empleado: Notas de méritos, avisos de vacaciones, etcétera.

De: Conversación con dirección de Personal y observación en el área.

(Fuente: Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

Bancos con los que opera la empresa

(Cédula de 14 columnas.)

| _____ BANCO _____ | Clase de cuenta | Número de cuenta | Moneda | Firmas: _____ | Personas autorizadas para firmar _____ |
|--|-----------------|------------------|----------|---------------|--|
| Bancomercio Sucursal Central | Cheques | 6615297-1 | Pesos M. | Mancomunadas | Director general, director de Finanzas, gerente de Contabilidad y el cajero. Este último requiere en todos los casos de la firma del director de Finanzas o del gerente de Contabilidad. |
| Finamex Sucursal Central | Cheques | 8055481-5 | Pesos M. | Mancomunadas | Las mismas |
| Multibanca Comercial Sucursal Central | Cheques | 7984131-4 | Pesos M. | Mancomunadas | Las mismas |

ACTUALIZACIÓN
AUDITOR FECHA

NOTA COMPLEMENTARIA:

Las operaciones de financiamiento son celebradas con los 3 bancos; sin embargo, las más importantes han sido, hasta 199X-1 con Multibanca Comercial.

De: Conversación con el Contador de Bancos e inspección de expedientes en su poder.

(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

Electrónica, S.A. Efectivo

10.4-2
31 12 9X
28 05 9X
J.G.

Estadística de fondos custodiados en la empresa

(Cédula de 14 columnas.)

| Clase de fondo | Localización | Custodia | Importe | 199X Cédula de arqueo Importe | 199X+1 Cédula de arqueo Importe | 199X+2 Cédula de arqueo Importe | 199X+3 Cédula de arqueo |
|------------------------------|------------------------------|---------------------------|---------|-------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
| Fijo | Departamento de compras | Secretaria de la gerencia | 30 000 | | | | |
| Variable. Para cambios | Departamento de caja | Cajero | 250 000 | | | | |
| Fijo | Departamento de contabilidad | Contador de bancos | 25 000 | | | | |
| Fijo | Dirección general | Secretaria del director | 10 000 | | | | |

EN VIGOR
AUDITOR FECHA

POLÍTICAS CONTABLES:

1. Los fondos se destinan para gastos menores a \$3,000, con excepción del variable. Los pagos superiores deben efectuarse a través de cheques.
2. Se emplean vales provisionales que deben canjearse por comprobantes definitivos en los siguientes 30 días. Los vales deben autorizarse por la gerencia del departamento donde se localiza el fondo.
3. Las reposiciones son quincenales y las autoriza el gerente de Contabilidad.
4. El fondo variable del Departamento de Caja se destina al canje de cheques personales de empleados, operaciones de/con clientes y desembolsos extraordinarios a fin de evitar disponer de la cobranza.
5. No se practican arqueos pues el gerente de Contabilidad considera que el examen de los recibos es suficiente.
6. Los repuestos se practican con cheques expedidos "al portador".

De: Conversación con el Gerente de Contabilidad.
(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

Electrónica, S.A.
1000: Caja y bancos
Cédula sumaria

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X-1 | Saldos al 31 12 9X | Ajustes Debe Haber | Saldos Ajustados 31 12 9X | Cédula de Estudio |
|------------------|------------------|----------------------|--------------------|--------------------|---------------------------|-------------------|
| 1100 | Fondos fijos | 65 000 | 65 000 | 4 | | <u>10.7-2</u> |
| 1200 | Fondos variables | 200 000 | 250 000 | 4 | | <u>10.7-5</u> |
| 1300 | Caja general | 56 000 | 50 000 | 4 | | |
| | | <u>321 000</u> | 365 000 | ⊕ | | |
| 1400 | Bancos | 626 360 | 1 045 000 | 4 | | <u>10.7-3</u> |
| | | <u>947 360</u> | <u>1 410 000</u> | 4 | | <u>1.7-1</u> |

De: Mayor.

(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

Electrónica, S.A.
1100: Fondos fijos
Análisis de la integración del saldo

10.7-2
 31 12 9X
 20 01 9X-
 J.G.

(Cédula de 7 columnas.)

| Número de Subcuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X | | Cédula de Estudio |
|---------------------|--|--------------------|---|-------------------|
| 10 | Fondos en Departamento de Compras | 30 000 | u | (10.7-4) |
| 20 | Fondos en Departamento de Contabilidad | 25 000 | u | |
| 30 | Fondos en Dirección General | 10 000 | u | |
| | | <u>65 000</u> | ⊕ | (10.7-1) |

De: Mayores auxiliares

(Anotar esta fuente al reverso de la cédula)

Electrónica, S.A.
1400: Bancos
Análisis de la integración del saldo

10.7-3
 31 12 9X
 20 01 9X+1
 J.G.

(Cédula de 7 columnas.)

| Número de Subcuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X | | Cédula de Estudio |
|---------------------|----------------------|--------------------|---|-------------------|
| 10 | Bancomercio | 200 000 | 4 | 10.7-6 |
| 20 | Finamex | 520 000 | 4 | 10.7-8 |
| 30 | Multibanca Comercial | 325 000 | 4 | |
| | | <u>1 045 000</u> A | ⊕ | 10.7-1 |

De: Mayores auxiliares.

(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

Electrónica, S.A.
1110: Fondo fijo - Departamento de Compras
Arqueo al 31 12 9X

10.7-4
 31 12 9X
 31 12 9X
 J.G.

(Cédula de 14 columnas.)

| CONCEPTO | Importe | Referencia |
|--------------------------------|---------|------------|
| Efectivo en monedas y billetes | 12 400 | w |
| Vales provisionales | 10 000 | (4) |
| Comprobantes definitivos | 7 540 | (4) |
| Total arqueo | 29 940 | (+) |
| Fondo fijo según libros | 30 000 | (10.7-2) |
| Faltante | [60] | |

El efectivo y la documentación arriba detallados integran el fondo fijo para desembolsos menores del Departamento de Compras de Electrónica, S.A. Dicho fondo es propiedad de la empresa, fue arqueado en mi presencia por auditores de Fernández Castro, Aguirre y Cía. y devuelto a mi entera satisfacción.

Custodio

Auditor

Ma. Lourdes Arroyo

Jorge Gutiérrez

Procedimientos de auditoría aplicados en el arqueo:

- Los vales provisionales se inspeccionaron para verificar autorizaciones en los términos establecidos en (10.4-2). La fecha de los vales es 18 12 9X, con lo cual el plazo para el canje de comprobantes según (10.4-2) queda cubierto.
- Respecto a comprobantes definitivos, se inspeccionaron facturas a nombre de la empresa por compras misceláneas. La fecha de estos documentos es posterior a la de la última reposición, la poca importancia de los comprobantes no justifica sugerir ajustes a los resultados de operación.
- El faltante de \$60 se comentó con el contador, quien no lo considera significativo. Se hará una indagación adicional y, en su caso, se ajustará en la siguiente reposición.

Electrónica, S.A.
1200: Fondo variable en caja general
Arqueo al 31 12 9X 01

10.7-5
31 12 9X
31 12 9X
R.R.

(Cédula de 7 columnas.)

| <u>CONCEPTO</u> | <u>Importe</u> | <u>Referencia</u> |
|--|----------------|-------------------|
| Cheques personales de gerentes y directores por depositar | \$ 87 900 | ④ |
| Recibos autorizados por concepto de anticipos para gastos de viaje | 78 300 | ④ |
| Efectivo en monedas y billetes | <u>83 800</u> | w |
| Total arqueo | 250 000 | |
| Fondo según libros | 250 000 | 10.7-1 |

El efectivo y la documentación arriba detallados integran el fondo variable para cambios de Electrónica, S.A. Este fondo, propiedad de la empresa, fue arqueado en mi presencia por auditores de Fernández Castro, Aguirre y Cía. y devuelto a mi entera satisfacción.

Cajero:

Jorge de la Cerda

Auditor:

Ricardo Romero

Electrónica, S.A.
1410: Bancomercio
Conciliación del saldo con bancos al 31 12 9X

10.7-6
 31 12 9X
 21 01 9X+1
 J.G.

(Cédula de 7 columnas.)

| CONCEPTO | | Importes | Referencia |
|----------|---------------------------------------|--------------------------|--------------|
| | Saldo según estado de cuenta bancario | \$ <u>150 000</u> | (4) (10.7-7) |
| Más: | Cargos no correspondidos: | | |
| | Depósito día 29 12 9X | 300 000 | (4) |
| | Depósito día 30 12 9X | <u>270 000</u> | (4) |
| | | <u>570 000</u> | (4) |
| Menos: | Créditos no correspondidos: | | |
| | Cheque No. 3546 — 1411 9X | 5 000 | |
| | ✓ 3548 — 2011 9X | 160 000 | (4) |
| | ✓ 3550 — 212 9X | 11 000 | |
| | ✓ 3554 — 412 9X | 120 000 | (4) |
| | ✓ 3560 — 512 9X | 119 000 | (4) |
| | ✓ 3562 — 712 9X | <u>105 000</u> | (4) |
| | | <u>[520 000]</u> | (+) |
| | Saldo según libros al 31 12 9X | \$ <u><u>200 000</u></u> | (-) (10.7-3) |
| | | 4 | |

Trabajo desarrollado:

1. Se examinaron las fichas de depósito en tránsito con la documentación de ingresos, incluyendo aplicación contable.
2. Se inspeccionaron los comprobantes de cheques en tránsito y las copias de ellos, verificando autorizaciones, requisitos internos y fiscales y aplicación contable respectiva.
3. Se verificó que las partidas en tránsito según la conciliación, no estuvieran incluidas en el estado de cuenta del banco arriba referido.
4. Partiendo del estado de cuenta bancario del mes de enero de 199X+1, se verificó que los depósitos en tránsito al 31 12 9X estuvieran reconocidos por el banco durante los primeros días de este mes. El mismo trabajo se hizo respecto a cheques en tránsito.
5. El alcance de la revisión fue de 100% para depósitos en tránsito y partidas superiores a \$ 50 000 respecto a cheques en tránsito.

CONCLUSIÓN:

Con base al trabajo efectuado antes decrito, se considera que el saldo en bancos con Bancomercio al 31 12 9X es razonablemente correcto.

Electrónica, S.A.

1420: Finamex

**Conciliación del saldo con bancos al 31 12 9X
(Cuenta No. 8055481-5)**

10.7-8
31 12 9X
21 01 9X+1
J.G.

(Cédula de 7 columnas.)

| CONCEPTO | Importes | Referencia |
|---------------------------------------|------------------|------------|
| Saldo según estado de cuenta bancario | <u>220 000</u> | |
| Más: Cargos no correspondidos: | | |
| Depósito día 29 12 9X | 130 000 | (-) |
| Depósito día 30 12 9X | <u>310 000</u> | (-) |
| | <u>440 000</u> | (+) |
| Menos: Créditos no correspondidos: | | |
| Cheque No. 6108 — 15 11 9X | 45 000 | |
| ✓ 6129 — 30 11 9X | 17 000 | |
| ✓ 6157 — 12 12 9X | 54 000 | (-) |
| ✓ 6184 — 29 12 9X | <u>24 000</u> | |
| | <u>[140 000]</u> | (+) |
| Saldo según libros al 31 12 9X | <u>520 000</u> | (-) |
| | 4 | (10.7-3) |

Trabajo desarrollado:

Se aplicaron los procedimientos 1 a 5 descritos en 10.7-6. El alcance de la revisión fue 100% para depósitos en tránsito y partidas superiores a \$50,000 para cheques.

CONCLUSIÓN: Saldo satisfactorio.

Electrónica, S.A.
2000: Cuentas y documentos por cobrar
Cédula sumaria

12.7-1
 31 12 9X
 20 01 9X+1
 J.G.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | Saldo al 31 12 9X-1 | Saldo al 31 12 9X | AJUSTES | | Saldo Ajustado 31 12 9X | Cédula de Estudio |
|------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-------------------------|---------|---|-------------------------------|-------------------------|
| | | | | D | H | | |
| 2010 | Clientes | | 21 127 500 | | 4 | | 12.7-4 |
| 2020 | Documentos por cobrar a clientes | | 12 100 000 | | 4 | | 12.7-4 |
| 2030 | Deudores diversos | | 3 000 000 | | 4 | | 14.7-1 |
| | Subtotal: | | 36 227 500 | | | | |
| 2050 | Estimación de cuentas de cobro dudoso | | — | | | | 1.7-1 |
| | | | <u>+</u> 36 227 500 | | 4 | | |

De: Mayor.

(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

Electrónica, S.A.

2010: Clientes

Análisis del saldo al 31 10 9X y control de confirmaciones

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cliente | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X | Número de confirmación | Conforme | Informe aclarada | Devolta por el correo | No contestada | Pagos posteriores |
|-------------------|---------------------------------------|----------------------|------------------------|------------------|------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 001 | Hilados y Retorcidos La Moderna, S.A. | 30 000 | ∪ | | | | | |
| 003 | Alejandro Luque Salanueva | 320 000 | ∪ | 320 000 | | | | |
| 010 | René Insunza de la Mora | 580 000 | ∪ | 580 000 | | | | |
| 015 | La Universal, S.A. | 920 000 | ∪ | 920 000 | | | | |
| 020 | María Carreras Maldonado | 75 000 | ∪ | | 2 180 000 | | | |
| 021 | Tomás López Sánchez | 2 180 000 | ∪ | | | | | |
| 026 | CIBBOS de R.L. | 6 000 | ∪ | | 214 000 | | | |
| 029 | Juan Carlos Torres Tovar | 214 000 | ∪ | | | | 1 490 000 | 845 000 |
| 030 | Editorial Excelsior | 1 490 000 | ∪ | | | 600 000 | ⊖ | |
| 033 | José Vasconcelos | 600 000 | ∪ | | | | 820 000 | 795 000 |
| 040 | Ing. Javier Barrios Sierra | 820 000 | ∪ | | | | | |
| 042 | C.P. Manuel Resa García | 69 000 | ∪ | 195 000 | | | | |
| 044 | Dr. Guillermo Soberón | 195 000 | ∪ | | | | | |
| 050 | Prof. Justo Sierra | 6 900 000 | ∪ | | | | | |
| 090 | C.P. Julio Fuentes Corral | 3 000 000 | ∪ | 3 000 000 | | | | |
| 100 | L.A.E. Eugenio Sisto Velasco | 4 000 000 | ∪ | 4 000 000 | | | | |
| 102 | Dr. Ignacio Chávez | 425 000 | ∪ | | | 425 000 | ⊖ | 550 000 |
| 110 | C.P. Carlos Perez del Toro | 550 000 | ∪ | | | | | |
| 125 | C.P. María Teresa Soto Ruiz | 38 000 | ∪ | | | | | |
| 170 | Desarrollo Muebler, S.A. | 817 000 | ∪ | | | | | 20 000 |
| 196 | Prof. Antonio Sánchez Torres | 119 000 | ∪ | 233 000 | | | | 119 000 |
| 204 | Joaquín Tirado y Cía, S.A. | 233 000 | ∪ | | | 1 119 000 | | |
| 209 | UNAM | 1 119 000 | ∪ | | | | | |
| | SUMA | ⊕ 24 700 000 | | 2 248 000 | 9 394 000 | 2 144 000 | 10 696 000 | 6 380 000 |
| | | \$ 24 482 000 | | 12.7-3 | 12.7-3 | 12.7-3 | 12.7-3 | 12.7-3 |

1. Suman los saldos circularizados

2. Fecha del cierre de confirmación: 20019X+1 después de ella: Pagos posteriores

⊖ Saldos de cobro dudoso

10 30

12.7-2
31 12 9X
04 11 9X
J.G.



Resumen del resultado del procedimiento de confirmación

12.7-3
 31 12 9X
 22 01 9X+1
 J.G.

(Cédula de 14 columnas.)

| CONCEPTO | Valores Monetarios: | | Unidades: | | Observaciones adicionales |
|--|---------------------|-----|--------------------|-----|---|
| | \$ | % | Número de clientes | % | |
| Saldo según libros al 31 10 9X | 24 700 000 | 100 | 23 | 100 | 1. El examen de pagos posteriores se aplicó respecto a saldos no confirmados hasta el 20 01 9X+1. El alcance fue de partidas superiores a \$10 000 según auxilios de cuentas por cobrar. |
| Saldos circularizados por Fernández Castro, Aguirre y Cía. | ① 24 482 000 | 99 | 18 | 78 | |
| Saldos no circularizados | 218 000 | 1 | 5 | 22 | 2. Dicho examen comprendió inspección de fichas de depósito y documentación de ingreso respectiva, inspección de pólizas de ingreso y verificación de aplicación contable. El resultado de este procedimiento supletorio se resume así: |
| RESULTADO DE LA CIRCULARIZACION | ① 24 700 000 | 100 | 23 | 100 | |
| 1. Respecto al saldo en libros al 31 10 9X | | | | | |
| Conformes | 2 248 000 | 9 | 5 | 22 | Importe referencia % |
| Inconformes aclaradas | 9 394 000 | 38 | 4 | 17 | |
| Devueltas por el correo | 2 144 000 | 9 | 3 | 13 | No contestadas 10 696 000 (12.7-2) |
| No contestadas | 10 696 000 | 44 | 6 | 26 | Pagos posteriores 12 840 000 50 |
| Respecto al monto circularizado | ① 24 482 000 | 100 | 18 | 78 | Saldos circularizados no confirmados, pendientes de pago 6 460 000 50 |
| 2. Respecto al monto circularizado | | | | | |
| Conformes | 2 248 000 | 9 | 5 | 28 | Devueltas por correo 2 144 000 |
| Inconformes aclaradas | ① 9 394 000 | 38 | 4 | 22 | |
| Devueltas por el correo | 2 144 000 | 9 | 3 | 17 | |
| No contestadas | ① 10 696 000 | 44 | 6 | 33 | |
| | 24 482 000 | 100 | 18 | 100 | |

CONCLUSIÓN: Con excepción de los saldos de cobro dudoso por \$2 392 000 que se mencionan en 12.7-2 las cuentas por cobrar representan derechos de cobro auténticos y propiedad de la empresa al 31 10 9X.

Electrónica, S.A.
2000: Cuentas y documentos por cobrar
Conexión de cifras sujetas a confirmación con saldo al 31 12 9X

12.7-4
 31 12 9X
 25 01 9X+1
 J.G.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 10 9X | Movimientos | | Saldos al 31 12 9X | Cédula de Referencia |
|------------------|----------------------------------|-------------------------------|-------------|------------|--------------------|----------------------|
| | | | D | H | | |
| 2010 | Clientes | 24 700 000 <u>(12.7-3)</u> | 14 400 000 | 17 972 500 | 21 127 500 | <u>(12.7-1)</u> |
| 2020 | Documentos por cobrar a clientes | 21 551 000 <u>(12.7-5)</u> | 4 120 000 | 13 571 000 | 12 100 000 | <u>(12.7-1)</u> |

Trabajo desarrollado:

- Se examinaron los movimientos de incrementos a cuentas por cobrar partiendo de cifras según libros.
- Se inspeccionó la documentación que respalda dichos incrementos: Pedidos, remisiones, facturas. Se verificó la aplicación contable.
- El alcance en los 2 puntos anteriores fue partidas superiores a \$500 000 en los meses de noviembre y diciembre.
- En relación con créditos o disminuciones se inspeccionaron: Pólizas de ingreso y documentación de respaldo respectiva, fichas de depósito, reporte de Cobranzas y recibos de caja.
- Se verificó la aplicación contable respectiva y el alcance en la revisión fue de créditos superiores a \$500 000.

CONCLUSIÓN:

Con base al trabajo realizado antes descrito, consideramos que los movimientos de cargo y crédito en los meses de noviembre y diciembre de 199X son razonablemente correctos y se relacionan con cuentas por cobrar propiedad de la empresa, valuadas de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Electrónica, S.A.
2020: Documentos por cobrar a clientes
Análisis del saldo y control de confirmaciones

12.7-5
 31 12 9X
 04 11 9X
 J.G.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cliente | CONCEPTO | Saldos al 31 10 9X | Número de confirmación | Conformes aclaradas | Devueltas por el correo | No contestadas | Pagos posteriores |
|-------------------|------------------------------|--------------------|------------------------|---------------------|-------------------------|----------------|-------------------|
| 002 | Miguel Ángel Manzano Aguilar | 25 000 | | | | | |
| 009 | Comercial Mueblera, S.A. | 3 400 000 | | | | | |
| 011 | D'Europa, S.A. | 748 000 | | | | | |
| 014 | Muebles Charo, S.A. | 519 000 | | | | | |
| 018 | Arturo Rodríguez Monreal | 2 018 000 | | | | | |
| 022 | México Exporta, S. de R.L. | 5 338 000 | | | | | |
| 027 | Muebles Selectos, S.A. | 9 423 000 | | | | | |
| 031 | La Universal, S.A. | 80 000 | | | | | |
| | | <u>21 551 000</u> | | | | | |

12.7-4

Electrónica, S.A.
Cuentas y documentos por cobrar
Examen de la suficiencia de la estimación para
cuentas de cobro dudoso al 31 12 9X

12.7-6
 31 12 9X
 05 02 9X+1
 J.G.

(Cédula de 7 columnas.)

| Número de Cliente | CONCEPTO | Importe | Referencia |
|-------------------|--|---------------------------|-----------------------|
| 001 | Hilados y Retorcidos La Moderna, S.A. | 30 000 | (12.7-2) |
| 020 | María Carrera Maldonado | 75 000 | (12.7-2) |
| 033 | José Vasconcelos | 600 000 | (12.7-2) |
| 102 | Dr. Ignacio Chávez | 425 000 | (12.7-2) |
| 110 | C.P. Carlos Pérez del Toro | 550 000 | (12.7-2) |
| 180 | Desarrollo Mueblera, S.A. | 817 000 | (12.7-2) |
| | Resumen de la suficiencia en estimación: | <u>2 497 000</u> | ① |
| | Cuentas de cobro dudoso según estudio de auditores de Fernández Castro, Aguirre y Cía. | 2 497 000 | ① |
| | Saldo de la estimación de cuentas de cobro dudoso al 31 12 9X [Defecto] en estimación | <u><u>[2 497 000]</u></u> | Ajuste No. 3 en 1.7-3 |

Trabajo desarrollado:

1. Se examinaron relaciones de antigüedad de saldos y se comentó la probabilidad de cobro con el Departamento de Crédito y Cobranzas.
2. En relación con los saldos por \$2 497 000 que se incluyen en esta cédula se efectuó lo siguiente:
 - a) Se inspeccionó la documentación de respaldo.
 - b) Se inspeccionaron expedientes de correspondencia con abogados a fin de evaluar la acción de cobro jurídico llevada a cabo.
3. Se comentó con el gerente de Contabilidad la necesidad de ajustar la estimación. Estuvo de acuerdo.

Electrónica, S.A.
2030: Deudores diversos
Análisis de la integración del saldo

14.7-1
 31 12 9X
 20 01 9X+1
 J.G.

| Número de Subcuenta | CONCEPTO | Saldo al 31 12 9X | Cédula de Estudio |
|---------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|
| 10 | Funcionarios y empleados | 200 000 | |
| 20 | IVA por acreditar | 2 350 000 | |
| 30 | Otras cuentas por cobrar | 450 000 | |
| | | (+) 3 000 000 | 12.7-1 |

De: Mayores auxiliares.

(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)

Electrónica, S.A.
3000: Inventarios
Cédula sumaria

15.7-1
 31 12 9X
 20 01 9X+1
 T.N.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | AJUSTES | | Saldos ajustados 31 12 9X | Cédula de estudio |
|------------------------|--|---------|---|---------------------------------|-------------------------|
| | | D | H | | |
| | | | | Saldos al 31 12 9X | |
| | | | | (15.7-8) | (15.7-2) |
| 3010 | Aparatos eléctricos | | | 16 197 500 | (15.7-8) |
| 3020 | Muebles para el hogar | | | 14 800 000 | (15.7-8) |
| 3030 | Muebles para oficina | | | <u>10 427 000</u> | |
| | | | | 41 424 500 | |
| 3070 | Estimación de existencias dañadas y obsoletas | | | <u>[427 000]</u> + 186 000 | (15.7-6) |
| | | | | <u>40 997 500</u> | (1.7-1) |
| | | | | <u>41 180 500</u> | |

Electrónica, S.A. 3010: Inventario de aparatos eléctricos Prueba global del movimiento en el ejercicio 199X

15.7-2
31 12 9X
22 01 9X+1
T.N.

(Cédula de 14 columnas.)

CONCEPTO

Cédula de referencia

Importes

Observaciones y comentarios adicionales

Saldo inicial del ejercicio según registros contables y papeles de auditores predecesores

14 500 000

(I)

Compras de mercancías en el ejercicio 199X según registros contables

91 845 000

(II)

Inventarios disponibles en 199X

106 345 000 *

Salidas de mercancías según libros

[90 147 500]

(I) →

Saldo final en inventarios al 31 12 9X

16 197 500 ⊖

(15.7-1)

(15.7-8)

(I) El saldo inicial fue verificado con cifras incluidas en el informe de los auditores predecesores. Asimismo, las cifras de este informe fueron verificadas *vs.* libros.

(II) Por las compras 199X se revisaron facturas por cantidades superiores a \$600 000 en los meses de enero, abril, agosto y diciembre. La revisión comprendió el examen de la aplicación contable tanto en libros como en auxiliares del almacén; el alcance se resume así:

| | Importe | % |
|-------------------------|------------|-----|
| Compras en el ejercicio | 91 845 000 | 100 |
| Importe revisado | 45 000 000 | 49 |
| Monto no revisado | 46 845 000 | 51 |

RESUMEN DEL REFLEJO EN COSTO DE VENTAS

Costo de Ventas según registros contables

90 000 000

(40.7-1)

Costos de Ventas según Fernández Castro, Aguirre y Cia.

90 147 500

(I) →

Diferencia en prueba global

147 500

(III)

(III) La diferencia en prueba global fue comentada con el Gerente de Contabilidad, quien considera que puede deberse a la salida de inventarios por obsequios cargados a gastos publicitarios. La poca importancia de la diferencia permite considerar que la explicación es razonable.

CONCLUSION:

Con base en el trabajo realizado antes descrito, consideramos que el saldo final del inventario de aparatos eléctricos al 31 12 9X según libros, proviene de operaciones registradas en forma razonablemente satisfactoria. Asimismo las compras efectuadas durante el año están respaldadas por documentación comprobatoria que justifica los cargos al costo de ventas según libros.

Electrónica, S.A.
Inventarios
Corte de formas al 30 11 9X

15.7-4 ✓
 31 12 9X
 30 11 9X
 J.G.

(Cédula de 7 columnas.)

| FORMULARIOS | Último Utilizado | Fecha | Primero en Blanco |
|---------------------------------|------------------|----------|-------------------|
| Remisión [Ventas] | 3 114 (u) | 28 11 9X | 3 115 (u) |
| Pedido [Cliente] | 4 190 (u) | 29 11 9X | 4 191 (u) |
| Facturas de ventas | 5 301 (u) | 29 11 9X | 5 302 (u) |
| Informe de mercancías recibidas | 3 604 (u) | 27 11 9X | 3 605 (u) |
| Informe de salida de mercancías | 3 517 (u) | 27 11 9X | 3 518 (u) |
| Nota de crédito | 910 (u) | 26 11 9X | 911 (u) |

Comentarios adicionales:

El corte de formas arriba detallado se celebró antes de la iniciación del inventario físico. A la derecha del folio de cada formulario se dejó la marca de auditoría (u) con tinta. Considerar esto para efectos del examen de la aplicación contable.

Electrónica, S.A.
Inventario de aparatos eléctricos
Pruebas selectivas: Inventario físico al 30 11 9X

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Marbete | DESCRIPCIÓN | Unidad | Cantidad | Costo Unitario | Importe |
|-------------------|--------------------------------------|--------|----------|----------------|------------------|
| 00089 | Televisores a color modelo K | Pieza | 14 w | 38 000 | 532 000 |
| 00098 | Grabadoras estereofónicas | ✓ | 53 w | 27 000 | 1 431 000 |
| 00193 | Televisores blanco y negro modelo MN | ✓ | 24 w | 33 000 | 792 000 |
| 00310 | Grabadoras superfinas Alfa | ✓ | 74 w | 18 000 | 1 332 000 |
| 00410 | Audifonos marca "Vertiente" | ✓ | 284 w | 2 500 | 710 000 |
| 00511 | Radios modelo 2002 | ✓ | 417 w | 1 900 | 792 300 |
| 00610 | Grabadoras de bolsillo X Y Z | ✓ | 94 w | 7 000 | 658 000 |
| | | | | | <u>6 247 300</u> |

①

Notas complementarias:

1. Las pruebas selectivas fueron realizadas con ayuda del jefe del almacén. Nuestros conteos fueron independientes a los programados por la empresa.
2. Durante el inventario físico se tuvo cuidado en localizar existencias dañadas o de aparente lento movimiento.
3. Nuestras pruebas selectivas serán utilizadas en el examen de la valuación de existencias.

CONCLUSIÓN: (Consultar cédula 15.7-9).

Resumen de alcances y comentarios:

1. La descripción del trabajo realizado consta en 15.7-9
2. El alcance de nuestras pruebas se resume así:

| Importe | % | Referencia |
|--|-----|---------------|
| Inventarios físicos al 30 11 9X según libros | 100 | <u>15.7-9</u> |
| Importe revisado según pruebas físicas de Fernández Castro, Aguirre y Cía. | 43 | 1 |
| <u>6 247 300</u> | | |
| <u>8 352 700</u> | | 57 |

15.7-5
 31 12 9X
 30 11 9X
 R.R.

15.7-4

15.7.6
31 12 9X
30 11 9X
J.G.
15.7.5

Electronica, S.A.
3000: Inventarios
Existencias obsoletas, dañadas y de lento movimiento

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Marbete | DESCRIPCIÓN | Unidad | Cantidad | Costo Unitario | Importe |
|-------------------|----------------------------|--------|----------|----------------|----------------|
| 02183 | Refrigeradores Manix | Pieza | 4 w | 30 000 | 120 000 |
| 02194 | Televisores Puente Azul | ✓ | 17 w | 15 000 | 255 000 |
| 02223 | Radios de bulbos modelo 47 | ✓ | 14 w | 5 000 | 70 000 |
| 03096 | Consolas modelo Grieta | ✓ | 12 w | 14 000 | 168 000 |
| + | | | | | 613 000 |

①

ANÁLISIS DE LA SUFICIENCIA DE LA ESTIMACIÓN

Notas complementarias:

- Se comentó con el jefe del almacén la situación de estas existencias. En su opinión deben darse de baja pues tienen una antigüedad promedio de 4 años sin movimiento.
- El área de ventas comparte este punto de vista y el Gerente de Contabilidad está de acuerdo en ajustar la estimación.
- Como parte del examen de la valuación de existencias se revisó el costo unitario para estas mercancías y se determinó que su valor es razonablemente correcto.

Estimación de inventarios obsoletos según registros contables

427 000 (15.7-1)

Existencias dañadas/obsoletas según Fernández Castro, Aguirre y Cía.

①

613 000

(Defecto) en la estimación

[186 000]

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Marbete | DESCRIPCIÓN | Unidad | Cantidad | Costo Unitario | Importe |
|-------------------|----------------------------|--------|----------|----------------|----------------|
| 02183 | Refrigeradores Manix | Pieza | 4 w | 30 000 | 120 000 |
| 02194 | Televisores Puente Azul | ✓ | 17 w | 15 000 | 255 000 |
| 02223 | Radios de bulbos modelo 47 | ✓ | 14 w | 5 000 | 70 000 |
| 03096 | Consolas modelo Grieta | ✓ | 12 w | 14 000 | 168 000 |
| + | | | | | <u>613 000</u> |

①

ANÁLISIS DE LA SUFICIENCIA DE LA ESTIMACIÓN

Notas complementarias:

1. Se comentó con el jefe del almacén la situación de estas existencias. En su opinión deben darse de baja pues tienen una antigüedad promedio de 4 años sin movimiento.
2. El área de ventas comparte este punto de vista y el Gerente de Contabilidad está de acuerdo en ajustar la estimación.
3. Como parte del examen de la valuación de existencias se revisó el costo unitario para estas mercancías y se determinó que su valor es razonablemente correcto.

Estimación de inventarios obsoletos según registros contables

427 000 (15.7-1)

Existencias dañadas/obsoletas según Fernández Castro, Aguirre y Cía.

613 000 ①

(Defecto) en la estimación

186 000

Electrónica, S.A.
3000: Inventario
Conclusiones y resumen de sugerencias
(Inventario físico al 30 11 9X)

15.7-7
31 12 9X
30 11 9X
T.N.

(Cédula de 7 columnas.)

1. De acuerdo con las instrucciones preparadas por la empresa incluidas en (15.7-3) los representantes de Fernández Castro, Aguirre y Cía., presenciaron el inventario físico celebrado el 30 11 9X.
2. El propósito de Fernández Castro, Aguirre y Cía., fue corroborar el cumplimiento con el instructivo señalado en el punto 1, cerciorarse de la autenticidad de los inventarios y reunir pruebas físicas selectivas para el desahogo de otros procedimientos de auditoría. Fernández Castro, Aguirre y Cía. intervino también en la supervisión del corte de formas que consta en (15.7-4). Nuestras pruebas selectivas aparecen en (15.7-5) y (15.7-6).

CONCLUSIÓN:

En nuestra opinión, con base en el trabajo realizado antes descrito, el inventario físico se llevó a cabo en forma satisfactoria, de acuerdo con los planes preparados por la administración de la empresa; las unidades contadas que servirán de base para la valuación son razonablemente confiables.

Tomás Nogués
Auditor Encargado
Fernández Castro, Aguirre y Cía.

Inventario Conexión de cifras entre la fecha del inventario físico y el cierre del ejercicio

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | Concepto | Saldos al 31 11 9X | Movimientos diciembre | Saldos al 31 12 9X | Referencia |
|------------------|-----------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------|
| | | D | A | | |
| 3010 | Aparatos eléctricos | (15.7-9) 14 600 000 | 8 000 000 | (15.7-2) 16 197 500 | (15.7-1) |
| 3020 | Muebles para el hogar | (15.7-9) 15 900 000 | 3 100 000 | 14 800 000 | (15.7-1) |
| 3030 | Muebles para oficina | (15.7-9) 9 500 000 | 4 000 000 | 10 427 000 | (15.7-1) |
| | | <u>15 100 000</u> | <u>13 675 500</u> | | |

Trabajo desarrollado:

- Los movimientos se determinaron a partir de los registros contables.
- Se revisaron las compras de mercancías correspondientes a diciembre inspeccionando: Remisiones, pedidos, informes de mercancías recibidas por cantidades superiores a \$500 000.
- Se examinaron las salidas de mercancías con base en: Remisiones, facturas e informes de salidas de almacén por cantidades superiores a \$300 000.
- Se verificó la aplicación contable de entradas y salidas de mercancías.
- El alcance del trabajo efectuado se resume como sigue:

| Importe | % | Referencia |
|------------------------|-----|------------|
| Compras de diciembre | 100 | ① |
| Monto revisado | 49 | |
| Diferencia no revisada | 51 | ② |
| Salidas de diciembre | 100 | |
| Monto revisado | 44 | |
| Diferencia no revisada | 56 | |

CONCLUSIÓN: Con base en el trabajo realizado, consideramos que los movimientos contables entre el 1o. y el 31 de diciembre de 199X son razonablemente correctos.

15.7-8
31 12 9X
24 01 9X+1
T.N.

Electrónica, S.A.
3000: Inventarios
Resumen de la valuación del inventario físico
al 30 11 9X

15.7-9
 31 12 9X
 02 02 9X+1
 T.N.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | Importe según listado de valuación | Importe según libros | Referencia | Diferencia más [menos] |
|------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------------|------------|--------------------------|
| 3010 | Aparatos eléctricos | 14 495 000 | 14 600 000 | 15.7-8 | 105 000 |
| 3020 | Muebles para el hogar | 15 796 000 | 15 900 000 | 15.7-8 | 104 000 |
| 3030 | Muebles para oficina | 9 420 000 | 9 500 000 | 15.7-8 | 80 000 |

Trabajo desarrollado:

Partiendo de los listados de valuación de la empresa y de las cédulas de pruebas selectivas de Fernández Castro, Aguirre y Cía., se efectuó el siguiente trabajo.

- Se compararon las unidades según pruebas Fernández Castro, Aguirre y Cía., vs. unidades del **listado de valuación** (L.V.).
- Se verificó el número de marbetes según Fernández Castro, Aguirre y Cía., vs. marbetes de L.V.
- Se verificó en forma selectiva que todos los marbetes del inventario estuvieron incluidos en el L.V.
- Se compararon los costos unitarios según L.V., con los costos unitarios de los auxiliares de inventarios constantes.
- Se hicieron pruebas para verificar la corrección de los costos unitarios según L.V. (Costos Promedios).
- Se hicieron pruebas aritméticas sobre valuación de unidades a costos unitarios. Nuestro alcance se detalla en la cédula **15.7-5**.
- Las diferencias que se detallan fueron investigadas y ajustadas satisfactoriamente; se originaron en errores en la determinación de costos unitarios. Los ajustes afectaron cuentas de costo.

CONCLUSIÓN: La valuación de las unidades inventariadas el 30 11 9X fue satisfactoria.

5000 y 7000: Activos fijos y depreciación
Cédula sumaria16.7-1
31 12 9X
21 01 9X+1
R.R.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X-1 | Movimientos | | 199X Bajas | Saldos al 31 12 9X | AJUSTES | | Saldos ajustados 31 12 9X | Cédula de estudio |
|------------------|--------------------------------|----------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|--------------------|---------|---|---------------------------|-------------------|
| | | | Altas | | | | D | A | | |
| 5000 | ACTIVOS SUJETOS A DEPRECIACIÓN | | | | | | | | | |
| 10 | Mobiliario y equipo de oficina | 12 200 000 | (16.7-2) 5 800 000 | (16.7-4) 650 000 | (16.7-5) 17 350 000 | | | | | |
| 20 | Equipo de reparto y transporte | 4 200 000 | (16.7-3) 3 400 000 | (16.7-4) 350 000 | (16.7-5) 7 250 000 | | | | | |
| | | <u>16 400 000</u> | <u>9 200 000</u> | <u>1 000 000</u> | <u>24 600 000</u> | | | | | (1.7-1) |
| 7000 | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | | | | | | | | |
| 10 | Mobiliario y equipo de oficina | 4 306 000 | (16.7-5) 1 720 000 | (16.7-4) 184 000 | 5 842 000 | | | | | |
| 20 | Equipo de reparto y transporte | 3 122 000 | (16.7-5) 1 420 000 | (16.7-4) 172 000 | 4 370 000 | | | | | |
| | | <u>[7 428 000]</u> | <u>3 140 000</u> | <u>356 000</u> | <u>[10 212 000]</u> | | | | | (1.7-1) |
| | Activos netos de depreciación | <u>8 972 000</u> | | | <u>14 388 000</u> | | | | | |

Electrónica, S.A.
5000.10: Mobiliario y equipo de oficina
Análisis de altas por el ejercicio 199X

16.7-2
 31 12 9X
 23 01 9X+1
 J.G.

(Cédula de 7 columnas.)

| Mes / Póliza | CONCEPTO | Importe | Referencia |
|--------------|---------------------------------------|--------------------|------------|
| Enero D-14 | Escritorio modelo H.M. Stilest | 42 000 | |
| ✓ D-31 | Escritorio modelo Secretarial | 74 000 | |
| Febrero D- 9 | Máquina de escribir modelo SE-24 | 94 000 | ④ |
| ✓ D-80 | 2 fotocopiadoras MB1 | w 757 000 | ④ |
| Abril D-14 | 13 calculadoras marca Ábaco | w 364 000 | ④ |
| ✓ D-16 | 24 calculadoras solares | w 1 191 000 | ④ |
| Junio D-18 | Videocasetera marca MAX | w 202 000 | ④ |
| ✓ D-27 | 4 escritorios modelo Estudiantil | w 256 000 | ④ |
| Agosto D-33 | 12 calculadoras Modernas | w 571 000 | ④ |
| ✓ D-40 | 13 calculadoras Regias | w 567 000 | ④ |
| Sept. D- 8 | 14 máquinas de escribir modelo TX-138 | w 376 000 | ④ |
| ✓ D-18 | 16 máquinas de escribir HP | w 678 000 | ④ |
| Octubre D- 3 | Proyector de filminas | w 628 000 | ④ |
| | | ⊕ 5 800 000 | |
| | | ① | |

16.7-1

Trabajo desarrollado:

- Se examinó evidencia documental comprobatoria sobre adquisiciones superiores a \$100 000. Esto incluyó inspección de autorizaciones, requisiciones y pedidos, así como revisión de su correcta aplicación contable.
- Se inspeccionaron físicamente los equipos y se verificó que estuvieran en operación. A continuación, un resumen del alcance:

| | \$ | % |
|---------------------|-----------------------|-----------------|
| Total de compras | 5 800 000 | 100 |
| Partidas examinadas | <u>5 590 000</u> | <u>96</u> |
| Monto no revisado | <u><u>210 000</u></u> | <u><u>4</u></u> |

CONCLUSIÓN: El resultado del examen fue satisfactorio.

Electrónica, S.A.
5000.20: Equipo de reparto y transporte
Análisis de compras por el año 199X

16.7-3
 31 12 9X
 23 01 9X+1
 J.G.

(Cédula de 7 columnas.)

| Mes | Póliza | CONCEPTO | Importe | Referencia |
|-------|--------|-------------------------------|------------------|------------|
| Enero | ✓ D-17 | Camión torton modelo Cheyenne | 1 380 000 | (4) w |
| | ✓ D-37 | Auto Fermón | 700 000 | (4) w |
| Junio | ✓ D-16 | Auto BAM | 800 000 | (4) w |
| | ✓ D- 4 | Auto Dartt L | 520 000 | (4) w |
| | | | <u>3 400 000</u> | (16.7-1) |

Trabajo desarrollado:

Los procedimientos de auditoría descritos en (16.7-2) se aplicaron a las partidas arriba detalladas.

El alcance en la revisión fue 100%.

CONCLUSIÓN: Satisfactorio.

Electrónica, S.A. 5000: Activos fijos Análisis de bajas por el ejercicio 199X

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | Costo de Adquisición | Depreciación Acumulada | Valor en Libros | Precio de Venta | Utilidad o [Pérdida] | Referencia |
|------------------|---|--|---|--|--------------------------------------|------------------------------------|------------|
| 10 | Mobiliario y equipo de oficina Archiveros de 6 gavetas Sillones para recepción | 318 000 332 000 <u>650 000</u> (16.7-1) | 75 000 109 000 <u>184 000</u> (16.7-1) | 243 000 223 000 <u>466 000</u> | 341 000 298 000 <u>639 000</u> | 98 000 75 000 <u>173 000</u> | * (43.7-1) |
| 20 | Equipo de reparto y transporte Autobús de 20 asientos Camioneta para reparto rápido | 200 000 150 000 <u>350 000</u> (16.7-1) | 105 000 67 000 <u>172 000</u> (16.7-1) | 95 000 83 000 <u>178 000</u> (16.7-1) | 190 000 182 000 <u>372 000</u> | 95 000 99 000 <u>194 000</u> | * (43.7-1) |
| | | <u>1 000 000</u> | <u>356 000</u> | <u>644 000</u> | <u>1 011 000</u> | <u>367 000</u> | |

Trabajo desarrollado:

- Se inspeccionaron las autorizaciones para cada una de las bajas.
- Se verificó el costo de adquisición con la aplicación contable a la fecha de compra.
- Se verificó el cálculo de la depreciación considerando: fecha de compra, clase de activo, tasa de depreciación (10% mobiliario y equipo; 20% equipo de reparto) y la política contable de depreciación que se marca en (5.4-1).
- Se verificó el cálculo de valor en libros para cada una de las operaciones de venta.
- Se examinaron las facturas que respaldan las ventas de estos equipos y se verificó la aplicación contable, incluyendo cancelación de costos de compras y depreciación acumulada.

| Número de Cuenta | CONCEPTO | Saldos al 31.12.9X | Menos: Activos totalmente Depreciados | Menos: Activos en suspensión de operaciones | Base sujeta a Depreciación | Porcentaje (%) | Depreciación 199X s/g Fernández Castro, Aguirre y Cía. |
|------------------|--------------------------------|--------------------|---------------------------------------|---|----------------------------|----------------|--|
| 5000.10 | Mobiliario y equipo de oficina | 17 350 000 | 170 000 | — | 17 180 000 | 10 | 1 718 000 |
| 5000.20 | Equipo de reparto y transporte | 7 250 000 | 190 000 | — | 7 060 000 | 20 | 1 412 000 |
| | | 24 600 000 | 360 000 | | 24 240 000 | | 3 130 000 |

a) Análisis del reflejo en libros:

I. Depreciación de mobiliario y equipo según registros contables

Depreciación según Fernández Castro, Aguirre y Cía.

Diferencia en prueba global

II. Depreciación de equipo de reparto según registros contables

Depreciación según Fernández Castro, Aguirre y Cía.

Diferencia en prueba global

b). Análisis del reflejo en resultados:

Depreciación en gastos de venta
Depreciación en gastos de admón.

Depreciación según libros
Depreciación según Fernández Castro, Aguirre y Cía.

Diferencia no investigada

CONCLUSION: El resultado del examen es satisfactorio.

Después de gts. adm.

16.7.5 41-7
31 12 9X
25 01 9X+1
J.G.

Electrónica, S.A.
4000: Pagos anticipados
Cédula sumaria

18.7-1
 31 12 9X
 24 01 9X+1
 R.R.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Subcuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X-1 | Saldos al 31 12 9X | AJUSTES | | Saldos ajustados 31 12 9X | Cédula de estudio |
|---------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|---------|-------|---------------------------------|-------------------------|
| | | | | Debe | Haber | | |
| 10 | Anticipos a proveedores | 846 000 | 1 611 400 | | | | |
| 11 | Anticipos de ISR | 194 400 | 276 900 | | | | |
| 12 | Primas de seguro por devengar | 87 600 | 109 400 | | | | |
| 13 | Primas sobre fianzas | | 74 000 | | | | |
| 14 | Impuesto sobre la renta diferido | | — | | | | |
| 15 | Reparto de utilidades diferido | | — | | | | |
| 16 | Intereses por devengar | 5 980 000 | 9 658 300 | | | | (18.7-2) |
| | | <u>7 108 000</u> ^u | <u>11 730 000</u> ⁺ | | | | (1.7-1) |

Electrónica, S.A.
4000.16 Intereses por devengar
Análisis de la integración del saldo

18.7-2
 31 12 9X
 24 01 9X+1
 R.R.

(Cédula de 7 columnas.)

| Número de Subcuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X | Cédula de estudio |
|---------------------------|---|----------------------------|-------------------------|
| 01 | Intereses por devengar — Bancomercio | 4 458 960 <u>22.7-3</u> | 4 (18.7-3) |
| 02 | Intereses por devengar — Finamex | 3 850 000 <u>22.7-4</u> | 4 (18.7-4) |
| 03 | Intereses por devengar — Multibanca Comercial | 1 349 340 <u>22.7-4</u> | 4 (18.7-5) |
| | | <u>9 658 300</u> | 4 ⊕ (18.7-1) |

Electrónica, S.A.
4000.16.01 Intereses por devengar
Bancomercio
Análisis del movimiento en el ejercicio

18.7-3
 31 12 9X
 25 01 9X+1
 R.R.

(Cédula de 7 columnas.)

| CONCEPTO | Importe | Referencia |
|---|-----------------------|------------|
| Intereses por devengar al 1o. de enero de 199X | 1 428 000 | |
| Incrementos a intereses por devengar derivados de financiamientos contratados | <u>10 471 440</u> 4 | |
| Intereses por devengar a corto y largo plazo en el ejercicio 199X | 11 899 440 ⊕ | |
| Intereses cargados al costo de financiamiento en el ejercicio 199X | <u>[7 435 000]</u> | (18.7-5) |
| Intereses por devengar al 31 12 9X según Fernández Castro, Aguirre y Cía. | 4 464 440 ⊖ | |
| Intereses por devengar según libros | <u>4 458 960</u> | (18.7-2) |
| Diferencia no investigada | <u><u>5 480</u></u> ⊖ | |

Trabajo desarrollado:

1. Se verificó el saldo inicial en el ejercicio con registros contables dictaminados por auditores predecesores.
2. Los incrementos por financiamiento contratados en 199X se compararon con los papeles proporcionados por la empresa, cuyos cálculos fueron examinados con base en los contratos con Bancomercio que se incluyen en la sección 2.
3. Se verificaron los cálculos de los intereses devengados y cargados a gastos en 199X con base en las tablas de amortización de la empresa y considerando las cláusulas de interés de los contratos arriba señalados.
4. Se hicieron pruebas selectivas sobre las aplicaciones contables, por cantidades superiores a \$50 000.

CONCLUSIÓN: Diferencia en prueba global poco importante. En nuestra opinión el resultado del examen es satisfactorio.

Electrónica, S.A.
4000.16.02 Intereses por devengar
Finamex
Análisis del movimiento en el ejercicio

18.7-4
 31 12 9X
 26 01 9X+1
 R.R.

(Cédula de 7 columnas.)

| CONCEPTO | Importe | Referencia |
|---|---------------------------|------------|
| Intereses por devengar al inicio del año 199X | 2 375 400 | |
| Incrementos derivados de financiamientos contratados en el ejercicio 199X | <u>9 874 600</u> 4 | |
| Total de intereses por devengar en el presente y posteriores ejercicios | 12 250 000 ⊕ | |
| Intereses aplicados al costo del financiamiento de 199X | <u>[8 400 000]</u> | (18.7-5) |
| Intereses por devengar al 31 12 9X | <u><u>3 850 000</u></u> ⊖ | (18.7-2) |

Trabajo desarrollado:

Los procedimientos descritos en puntos 1 al 4 de la cédula 18.7-3 se aplicaron respecto a Finamex considerando los respectivos contratos que se incluyen en sección 2.

CONCLUSIÓN: Los movimientos y el saldo del ejercicio 199X son razonablemente correctos.

Electrónica, S.A.
4000.16.03 Intereses por devengar
Multibanca Comercial
Resumen del movimiento en el ejercicio

18.7-5
 31 12 9X
 28 01 9X+1
 R.R.

(Cédula de 7 columnas.)

| CONCEPTO | Importe | Referencia |
|---|---------------------|------------|
| Intereses por devengar al 1o. de enero de 199X | 2 176 600 | |
| Incrementos derivados de nuevos financiamientos en 199X | <u>2 093 000</u> | |
| Intereses por devengar en 199X y años futuros | 4 269 600 | |
| Aplicación a gastos financieros 199X | <u>2 928 000</u> | ① |
| Intereses por devengar al 31 12 9X según Fernández Castro, Aguirre y Cía. | 1 341 600 | |
| Intereses por devengar según libros | <u>1 349 340</u> | 18.7-2 |
| Diferencia no investigada | <u><u>7 740</u></u> | |

Resumen del costo de financiamiento:

| | | |
|---|-----------------------|--------|
| Bancomercio | 7 435 000 | 18.7-3 |
| Finamex | 8 400 000 | 18.7-4 |
| Multibanca Comercial | <u>2 928 000</u> | ① |
| Gastos financieros según Fernández Castro, Aguirre y Cía. | 18 763 000 | |
| Gastos financieros según Electrónica, S.A. | <u>19 000 000</u> | 1.7-2 |
| Diferencia no analizada | <u><u>237 000</u></u> | |

CONCLUSIÓN: Los intereses por devengar y devengados en 199X por financiamientos bancarios son razonablemente correctos y están valuados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Electronica, S.A.
10000: Cuentas y documentos por pagar
Cédula sumaria

21.7-1
 31 12 9X
 23 01 9X+1
 J.G.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X-1 | AJUSTES | | Saldos ajustados 31 12 9X | Cédula de estudio |
|------------------|-------------------------------|----------------------|---------|---|---------------------------|-------------------|
| | | | D | H | | |
| 10 | Proveedores | 21 924 000 ₡ | | | | 21.7-2 |
| 20 | Documentos por pagar a bancos | 28 386 000 ₡ | | | | 22.7-1 |
| 30 | Acreedores diversos | 1 890 000 ₡ | | | | 1.7-1 |
| | | <u>52 200 000 ₡</u> | | | | |

Electrónica, S.A. 10000.10: Proveedores Integración del saldo y control de confirmaciones

21.7-2
31 12 9X
24 01 9X+1
R.R.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Proveedor | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X | Número de confirmación | Conforme | Inconforme aclarada | No contestada | Devuelta por el correo | Pagos posteriores |
|---------------------|-----------------------------------|--------------------|------------------------|------------------|---------------------|------------------|------------------------|-------------------|
| 012 | Filips Mexicana, S.A. | 127 600 | | | | | | |
| 014 | Fábrica Alemana Telefonquen, S.A. | 987 000 | (21.0-1) | | 987 000 | | | 1 315 000 |
| 016 | Pioneros, S.A. | 2 584 800 | (21.0-2) | | | 2 584 800 | | 2 113 800 |
| 018 | Akross de México, S.A. | 3 194 400 | (21.0-3) | 3 194 400 | | | | |
| 020 | Fábrica de Camas Confort, S.A. | 4 328 600 | (21.0-4) | | | | | |
| 022 | Industrias Automotrices, S.A. | 593 900 | | | | | | |
| 025 | Danllo, S.A. | 5 898 140 | (21.0-5) | | 5 898 140 | | | 457 150 |
| 028 | Industrias Fiem, S.A. | 1 779 000 | (21.0-6) | | | | | |
| 030 | Fábrica de Muebles Pimienta, S.A. | 849 000 | | | | | | |
| 031 | Grabadoras Famosas, S.A. | 524 100 | | | | | | |
| 033 | Punto Prieto, S.A. | 1 057 460 | (21.0-7) | 1 057 460 | | | | |
| | | <u>21 924 000</u> | (21.7-1) | <u>4 251 860</u> | <u>6 885 140</u> | <u>8 692 400</u> | | <u>3 885 950</u> |
| | | (21.7-3) | | (21.7-3) | (21.7-3) | (21.7-3) | | (21.7-3) |

NOTAS ADICIONALES:

1. Fecha de cierre del procedimiento de confirmación: 10 02 9X +1
2. Alcance para fines de pagos posteriores; Pagos superiores a \$100 000 entre el 10. 01 y el 10 02 de 199X+1

C O N C E P T O

Valores Monetarios

Unidades

Observaciones adicionales

| | \$ | % | Cantidad | % | |
|--|------------|-----|----------|-----|--|
| Saldo en proveedores al 31 12 9X | 21 924 000 | 100 | 11 | 100 | 1. El examen de pagos posteriores se aplicó respecto a saldos no contestados hasta el 10 02 9X+1. |
| Saldos circularizados por Fernández Castro, Aguirre y Cía. | 19 829 400 | 90 | 7 | 64 | 2. El examen de pagos posteriores se efectuó inspeccionando pólizas de egresos, aplicación contable y registros auxiliares. Comprendió el periodo 10 01 9X+1 a 10 02 9X+1 cantidades superiores a \$100 000; su resultado se resume así: |
| Diferencia no circularizada | 2 094 600 | 10 | 4 | 36 | |

RESULTADO DE LA CIRCULARIZACIÓN:

| | | | | | |
|--|------------|-----|----|-----|-------------------|
| 1. En relación con el saldo de la cuenta Saldo al 31 12 9X | 21 924 000 | 100 | 11 | 100 | |
| Conformes | 4 251 860 | 19 | 2 | 18 | Importe |
| Inconformes aclaradas | 6 885 140 | 31 | 2 | 18 | 8 692 400 |
| No contestadas | 8 692 400 | 40 | 3 | 28 | (21.7-2) 100 |
| | 19 829 400 | 90 | 7 | 64 | Pagos posteriores |
| | | | | | 3 885 950 |
| | | | | | (21.7-2) 45 |
| 2. En relación con el monto circularizado Saldos circularizados por Fernández Castro, Aguirre y Cía. | 19 829 400 | 100 | 7 | 100 | Margen de riesgo |
| Conformes | 2 172 000 | 21 | 2 | 29 | 4 806 450 |
| Inconformes aclaradas | 2 172 000 | 35 | 2 | 29 | |
| No contestadas | 6 885 140 | 44 | 3 | 42 | |
| | 2 172 000 | | | | |
| | 8 692 400 | | | | |

CONCLUSIÓN: Satisfactorio.

Electrónica, S.A.
10000.20: Documentos por pagar a bancos
Integración del saldo

22.7-1
 31 12 9X
 21 01 9X+1
 J.G.

(Cédula de 7 columnas.)

| Número de Subcuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X | Cédula de estudio |
|---------------------------|----------------------|--------------------------|-------------------------|
| 001 | Bancomercio | 12 386 000 | 4 (22.7-2) |
| 002 | Finamex | 11 000 000 | 4 (22.7-3) |
| 003 | Multibanca Comercial | <u>5 000 000</u> | 4 (22.7-4) |
| | | <u>⊕ 28 386 000</u> | (21.7-1) |

Electrónica, S.A.
10000.20.001: Bancomercio
Examen del pasivo al 31 12 9X

22.7-2
 31 12 9X
 05 02 9X+1
 R.R.
 (sb slub)

(Cédula de 7 columnas.)

| Número de documento | Fecha de expedición | Fecha de vencimiento | Capital financiado | Intereses | Valor nominal del documento | Cédula de referencia |
|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|
| 10001 | 18 10 9X | 28 02 9X+1 | 1 750 000 | 302 612 | 2 052 612 | |
| 10002 | 18 10 9X | 30 06 9X+1 | 1 750 000 | 1 248 508 | 2 998 508 | |
| 10003 | 18 10 9X | 31 10 9X+1 | 1 750 000 | 1 337 688 | 3 087 688 | |
| 10004 | 18 10 9X | 28 02 9X+2 | 2 677 040 | 1 570 152 | 4 247 192 | |
| | | | <u>7 927 040</u> | <u>4 458 960</u> | <u>12 386 000</u> | (22.7-1) |

(18.7-2)

TRABAJO DESARROLLADO:

1. Se inspeccionaron las copias de los pagarés firmados a favor del banco.
2. Se verificaron las fechas del vencimiento y los cálculos de intereses contra las cláusulas del contrato respectivo en la sección 2.
3. Se verificó la aplicación contable de estos financiamientos.

Garantías a favor del banco:

El financiamiento con Bancomercio es un préstamo con garantía prendaria sobre muebles y equipo respecto al saldo insoluto. La tasa de interés pactada es 38% anual.

Análisis de los intereses por devengar:

Intereses por devengar según libros
 Intereses por devengar según auditoría. Neto de porción devengada de intereses del pagaré No 10001 al 31 12 9X
 Diferencia

| Importe | Referencia |
|------------------|-----------------|
| 4 458 960 | (1) |
| <u>4 305 000</u> | Ajuste No. 1 en |
| <u>153 960</u> | (1.7-3) |

CONCLUSIÓN: Satisfactorio.

Electrónica, S.A.
10000.20.002: Finamex
Examen del pasivo al 31 12 9X

22.7-3
 31 12 9X
 06 02 9X+1
 R.R.

(Cédula de 7 columnas.)

| Número de documento | Fecha de expedición | Fecha de vencimiento | Capital financiado | Intereses | Valor nominal del documento | Cédula de referencia |
|---------------------|---------------------|----------------------|--------------------|------------------|-----------------------------|----------------------|
| 034 | 30 11 9X | 21 09 9X+1 | 4 150 000 | 1 350 000 | 5 500 000 | |
| 035 | 30 11 9X | 31 01 9X+2 | <u>3 000 000</u> | <u>2 500 000</u> | <u>5 500 000</u> | |
| | | | <u>7 150 000</u> | <u>3 850 000</u> | <u>11 000 000</u> | (22.7-1) |
| | | | | (18.7-2) | | |

TRABAJO DESARROLLADO:

1. Se inspeccionaron las copias de los pagarés y se verificó la aplicación contable de los mismos.
2. Se verificó el cálculo de los intereses considerando los contratos en la sección 2.
3. El procedimiento de confirmación fue aplicado satisfactoriamente.
4. La compañía omitió el cálculo y registro de los intereses devengados durante el primer mes de plazo de financiamiento, como sigue:

| | Importe | Referencia |
|---|-----------------------|-------------------------|
| Intereses por devengar al 31 12 9X según libros | 3 850 000 | (1) |
| Intereses por devengar según Fernández Castro, Aguirre y Cía. | <u>3 720 000</u> | |
| Diferencia | <u><u>130 000</u></u> | Ajuste No. 2 en (1.7-3) |

CONCLUSIÓN: Sujeto al ajuste de referencia, satisfactorio.

Electrónica, S.A.
10000.20.003: Multibanca Comercial
Examen del pasivo al 31 12 9X

(Cédula de 7 columnas.)

| Número de documento | Fecha de expedición | Fecha de vencimiento | Capital | Intereses | Valor nominal | Cédula de referencia |
|---------------------|---------------------|----------------------|------------------|------------------|------------------|----------------------|
| 116 | 18 12 9X | 30 06 9X+1 | 1 473 860 | 526 140 | 2 000 000 | |
| 117 | 18 12 9X | 31 12 9X+2 | <u>2 176 800</u> | <u>823 200</u> | <u>3 000 000</u> | |
| | | | <u>3 650 660</u> | <u>1 349 340</u> | <u>5 000 000</u> | (22.7-1) |
| | | | | (18.7-2) | | |



Electrónica, S.A.
11000: Pasivos acumulados
Cédula sumaria

24.7-1
 31 12 9X
 20 01 9X+1
 T.N.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X | AJUSTES | | Saldos ajustados 31 12 9X | Cédula de estudio |
|------------------------|-------------------------------|--------------------------|---------|---|---------------------------------|-------------------------|
| | | | D | A | | |
| 10 | Sueldos por pagar | 235 000 | | | | |
| 20 | ISR retenido sobre sueldos | 1 058 200 | | | | |
| 30 | Cuotas por pagar al Infonavit | 456 850 | | | | |
| 40 | ISR por pagar | 1 100 000 | | | | |
| 50 | Cuotas al IMSS | 1 250 000 | | | | |
| 60 | 2% sobre nóminas | 600 000 | | | | |
| 70 | Impuesto al Valor Agregado | 841 450 | | | | |
| 80 | Participación de utilidades | 209 500 | | | | |
| 90 | SAR | 9 000 | | | | |
| | Suma | <u>5 760 000</u> | | | | (1.7-1) |

Electrónica, S.A.
12000: Pasivos estimados
Cédula sumaria

25.7-1
 31 12 9X
 26 01 9X+1
 R.R.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | Saldos | AJUSTES | | Saldos | Cédula de estudio |
|------------------------|-------------------------------------|--------------------|---------|---|-----------------------|-------------------------|
| | | al 31 12 9X | D | A | ajustados 31 12 9X | |
| 01 | Provisión para primas de antigüedad | 1 974 200 | | | | |
| 02 | Provisión para indemnizaciones | <u>470 800</u> | | | | |
| | | <u>⊕ 2 445 000</u> | | | | <u>(1.7-1)</u> |

Sugerencias didácticas:

Simular relación analítica del personal para integrar el saldo de la provisión para primas de antigüedad.

Destacar a los alumnos las posibilidades que existen para el incremento de dicha provisión, cálculo actuarial y estimaciones, así como los efectos fiscales respectivos.

Preparar cédula de auditoría que muestre el estudio global de dicha provisión, amarrando sus liberaciones con la sección 7 y sus incrementos contra los gastos de la sección 41.

Capital contable

Análisis del movimiento en el ejercicio

(Cédula de 14 columnas.)

| CONCEPTO | Total | Capital social | Reserva legal | Resultados acumulados | Resultado del ejercicio |
|---|-------------------|-------------------|----------------|-----------------------|-------------------------|
| Saldos al iniciar el ejercicio 199X | 43 716 680 | 40 000 000 | 624 150 | 2 738 850 | 353 680 |
| Incremento a la reserva legal según acuerdo de asamblea de accionistas celebrada el 25 04 9X. Ver extracto en (2.4-2). | | | 17 684 | | [17 684] 13,942.5 |
| Transferencia a resultados acumulados del remanente de la utilidad del ejercicio 199X-1, según acuerdo de asamblea de accionistas en (2.4-2). | | | | 335 996 | [335 996] 339,137.5 |
| Resultado del ejercicio que termina en 199X | 1 281 320 | | | | 1 281 320 |
| Saldos finales al 31 12 9X | <u>44 998 000</u> | <u>40 000 000</u> | <u>641 834</u> | <u>3 074 846</u> | <u>1 281 320</u> |
| | | (1.7-1) | (1.7-1) | (1.7-1) | (1.7-1) |

Electrónica, S.A.
10-40: Ventas y costo de ventas
Cédula sumaria

40.7-1
 31 12 9X
 20 01 9X+1
 T.N.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | AJUSTES | | Saldos ajustados 31 12 9X | Cédula de estudio |
|------------------|--|--------------------|---|---------------------------|-------------------|
| | | D | A | | |
| | | Saldos al 31 12 9X | | | |
| 10 | VENTAS | | | 140 000 000 | |
| 1 | Aparatos eléctricos | | | 100 000 000 | |
| 2 | Muebles para el hogar | | | 98 500 000 | |
| 3 | Muebles para oficina | | | <u> </u> | |
| | | | | <u>338 500 000</u> | (1.7-2) |
| 20 | DEVOLUCIONES SOBRE VENTAS | | | 6 000 000 | (1.7-2) |
| 30 | REBAJAS SOBRE VENTAS | | | <u>1 500 000</u> | (1.7-2) |
| | | | | <u>7 500 000</u> | |
| | Ventas netas | | | <u>331 000 000</u> | |
| 40 | COSTO DE VENTAS | | | 90 000 000 | |
| 1 | Aparatos eléctricos | | | 70 000 000 | |
| 2 | Muebles para el hogar | | | 50 000 000 | |
| 3 | Muebles para oficina | | | <u> </u> | |
| | | | | <u>[210 000 000]</u> | (1.7-2) |
| | Margen para absorber gastos de operación | | | <u>121 000 000</u> | |

Recordatorio al profesor:

Simular los análisis necesarios para dar cumplimiento al programa de auditoría en 40.3-1.)

Electrónica, S.A.
50: Gastos de venta
Cédula sumaria

41.7-1
 31 12 9X
 20 01 9X+1
 J.G.

(Cédula de 14 columnas.)

| Número de Cuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X | AJUSTES | | Saldos ajustados 31 12 9X | Cédula de estudio |
|------------------------|--------------------------------------|--------------------------|---------|---|---------------------------------|-------------------------|
| | | | D | A | | |
| 1 | Sueldos | 29 320 000 | | | | |
| 2 | Gratificaciones | 3 000 000 | | | | |
| 3 | Comisiones | 680 000 | | | | |
| 4 | 2% sobre sueldos | 210 000 | | | | |
| 5 | 5% Infonavit | 423 000 | | | | |
| 6 | Cuotas IMSS | 745 000 | | | | |
| 7 | SAR | 586 400 | | | | (16.7-5) |
| 8 | Depreciación | 1 870 000 | | | | |
| 9 | Primas de seguros | 300 000 | | | | |
| 10 | Publicidad | 8 960 000 | | | | |
| 11 | Renta | 850 000 | | | | |
| 12 | Honorarios | 376 000 | | | | |
| 13 | Atenciones a clientes | 1 483 000 | | | | |
| 14 | Papelería y artículos de escritorio | 620 000 | | | | |
| 15 | Energía eléctrica | 719 000 | | | | |
| 16 | Mantenimiento y reparación de equipo | 666 000 | | | | |
| 17 | Gastos de viaje | 3 450 000 | | | | |
| 18 | Diversos | 393 600 | | | | |
| 19 | Cuentas de cobro dudoso | — | | | | |
| 20 | Teléfonos | 965 000 | | | | |
| 30 | Primas de antigüedad | 308 000 | | | | |
| 40 | Amortización | 75 000 | | | | |
| | | <u>56 000 000</u> | | | | (1.7-2) |

Recordatorio al profesor:

Preparar con los alumnos las cédulas analíticas derivadas de la revisión documental de los gastos seleccionados para propósitos de auditoría, y hacer todas las referencias cruzadas que sean necesarias.)

Electrónica, S.A.
100: Otros productos
Cédula sumaria

43.7-1
 31 12 9X
 20 01 9X+1
 J.G.

(Cédula de 7 columnas.)

| Número de subcuenta | CONCEPTO | Saldos al 31 12 9X | Cédula de estudio |
|---------------------------|---|--------------------------|-------------------------|
| 100.10 | Utilidad en venta de mobiliario y equipo | \$ 173 000 | (16.7-4) |
| 100.20 | Utilidad en venta de equipo de reparto y transporte | 194 000 | (16.7-4) |
| 100.30 | Comisiones y situaciones bancarias | 40 360 | |
| 100.40 | Venta de desperdicios | <u>202 640</u> | |
| | | <u>\$ 6 10 000</u> | (1.7-2) |

Situaciones a incluir en informes Hallazgos de Fernández Castro, Aguirre y Cía., que originan notas y salvedades

50.7-1
31 12 9X
27 05 9X+1
T.N.

(Cédula de 14 columnas.)

| Cédula de origen 5.4-1/2 | CONCEPTO | Salvedad | Nota a los E.F. | * Otros efectos | Comentarios adicionales |
|-----------------------------------|----------|----------|--------------------|-----------------------|-------------------------|
| 1 | | ✓ | | | |

La empresa no ha reconocido contablemente el efecto de la inflación sobre las cifras históricas de los activos no monetarios. No existe la intención de actualizar la información financiera del ejercicio 199X.

De: Cédula de referencia.

(Anotar esta fuente al reverso de la cédula.)